2019 no. 22

AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

LANDSBESLUIT, houdende algemene maatregelen, van 10 april 2019 ter uitvoering van artikel 3b, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) (Landsbesluit aanwijzing reële economische aanwezigheid transparante vennootschap)

Uitgegeven, 10 april 2019

De minister van Justitie,
Veiligheid en Integratie,

A.C.G. Bikker

IN NAAM VAN DE KONING!

DE WND. GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is om de eisen vast te leggen voor de reële economische aanwezigheid aan nader omschreven relevante activiteiten die door een transparante vennootschap kunnen worden uitgeoefend, de zogeheten 'substance' vereisten, die in lijn zijn met internationaal aanvaarde standaarden;

Gelet op:

artikel 3b, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10);

Heeft, de Raad van Advies gehoord, besloten:

Artikel 1

Voor de toepassing van dit landsbesluit wordt verstaan onder:

intellectuele eigendom activiteiten met een verhoogd risico : 1°. het geval waarbij de belastingplichtige een intellectueel eigendomsrecht heeft verkregen van een verbonden lichaam, dan wel door het financieren van buitenlandse onderzoeks- en ontwikkelingsactiviteiten door middel van een cost-sharing

agreement met een niet in Aruba gevestigd verbonden lichaam; of
2°. het geval waarbij de belastingplichtige een intellectueel eigendomsrecht ter beschikking stelt aan een niet in Aruba gevestigd verbonden lichaam;

verbonden lichaam : een verbonden lichaam als bedoeld in artikel 6, vijfde lid, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47).

Artikel 2

Indien een transparante vennootschap zich bezighoudt met één of meer van de in artikel 3 genoemde relevante activiteiten, dienen de daarmee verband houdende kerninkomstengenererende activiteiten in of vanuit Aruba plaats te vinden.

Artikel 3

Relevante activiteiten, bedoeld in artikel 2, zijn:
a. hoofdkantoor activiteiten;
b. distributie- en andere dienstverlenende activiteiten;
c. financieringsactiviteiten en leaseactiviteiten;
d. vermogensbeheeractiviteiten;
e. bancaire activiteiten;
f. verzekeringsactiviteiten;
g. scheepvaartactiviteiten;
h. zuivere houdstermaatschappijactiviteiten;
i. intellectuele eigendom activiteiten.

Artikel 4

1. Als kerninkomstengenererende activiteiten, bedoeld in artikel 2, worden aangemerkt:
   a. ten aanzien van artikel 3, onderdeel a:
      1°. het nemen van de relevante managementbesluiten;
      2°. het maken van kosten ten behoeve van groepsvennootschappen;
      3°. het coördineren van activiteiten van groepsvennootschappen;
   b. ten aanzien van artikel 3, onderdeel b:
      1°. het transport en opslag van goederen;
      2°. het beheren van voorraden;
      3°. het opnemen van orders;
      4°. het verlenen van adviesdiensten en andere administratieve diensten;
   c. ten aanzien van artikel 3, onderdeel c:
      1°. het overeenkomen van financieringsvoorwaarden;
      2°. het identificeren of verwerven van activa als voorwerp van lease;
      3°. het vaststellen van voorwaarden en termijnen van de leasecontracten;
      4°. het monitoren en herzien van contracten;
      5°. het beheersen en managen van risico's;
   d. ten aanzien van het artikel 3, onderdeel d:
      1°. het nemen van besluiten ten aanzien van het houden en verkopen van beleggingen;
      2°. het berekenen van risico's en reserves;
      3°. het nemen van beslissingen ten aanzien van valuta's, renteschommelingen of hedge posities;
      4°. het opstellen van regulatoire en andere rapportages ten behoeve van overheidsinstellingen en investeerders;
   e. ten aanzien van artikel 3, onderdeel e:
      1°. het verwerven van gelden, het beheersen van risico's, inclusief krediet-, valuta- en renterisico's;

2°. het nemen van hedge-posities;
3°. het verstrekken van leningen, krediet of andere financiële diensten aan klanten;
4°. het voldoen aan regulatoire kapitaaleisen en regulatoire rapporten en aangiften;

f. ten aanzien van artikel 3, onderdeel f:
1°. het bepalen en berekenen van risico's;
2°. het verzekeren of herverzekeren van risico's en het verlenen van verzekeringsdiensten aan klanten;

g. ten aanzien van artikel 3, onderdeel g:
1°. het organiseren van bemanning, met inbegrip van inhuren, betalen en toezien op bemanningsleden;
2°. het onderhoud van schepen;
3°. het toezien op en volgen van leveranties;
4°. het vaststellen van de bestelling van goederen en hoe deze af te leveren, het organiseren van en toezien op reizen;

h. ten aanzien van artikel 3, onderdeel h, het louter aanhouden van deelnemingen, met als enige inkomsten dividenden en koerswinsten;

i. ten aanzien van artikel 3, onderdeel i:
a. in geval van het houden van patenten, de daarmee verband houdende onderzoeks- en ontwikkelingsactiviteiten, waaronder tevens verstaan:
1°. het nemen van strategische beslissingen, het managen en zo nodig dragen van de voornaamste risico's met betrekking tot de ontwikkeling en daarop volgende exploitatie van het intellectuele eigendomsrecht; of
2°. het nemen van strategische beslissingen, het managen en zo nodig dragen van de voornaamste risico's met betrekking tot het van een niet-gelieerde partij verwerven en de daarop volgende exploitatie van het intellectuele eigendomsrecht; of
3°. het uitoefenen van de onderliggende handelsactiviteiten waarmee de intellectuele eigendomsrechten worden geëx-

ploiteerd en welke leiden tot het verwerven van inkomsten van niet-verbonden lichamen;

b. in geval van het houden van merkrechten en klantgegevens, marketing, ‘branding’ en distributieactiviteiten.

2. Behoudens voor zover de transparante vennootschap aannemelijk maakt dat de aan haar toekomende inkomsten uit die activiteiten direct verband houden met en worden gerechtvaardigd door activiteiten die plaatsvinden in of vanuit Aruba, voldoen intellectuele eigendom activiteiten met een verhoogd risico niet aan het eerste lid, onderdeel i.

Artikel 5

1. Van een reële economische aanwezigheid in Aruba is sprake, indien de transparante vennootschap:
   a. beschikt over adequate materiële activa in Aruba;
   b. een adequaat aantal voltijd kwalificerende werknemers direct of indirect lokaal in dienst heeft, die passend is bij de aard en de omvang van de activiteiten van de vennootschap;
   c. een adequaat minimumbedrag aan jaarlijks terugkerende lokale operationele kosten heeft, welke passend is bij de aard en de omvang van de activiteiten van de vennootschap.
2. Door de transparante vennootschap kan ook aan de in het eerste lid vastgestelde vermelde eisen worden voldaan, indien de relevante activiteiten door een ander in Aruba gevestigd lichaam worden uitgevoerd, mits de transparante vennootschap actief dat lichaam aanstuurt en controleert.

Artikel 6

1. Dit landsbesluit treedt in werking met ingang van de dag na die van zijn plaatsing in het Afkondigingsblad van Aruba.

2. Het kan worden aangehaald als Landsbesluit aanwijzing reële economische aanwezigheid transparante vennootschap.

Gegeven te Oranjestad, 10 april 2019
Y.V. Lacle-Dirksz

De minister van Financiën, Economische Zaken
en Cultuur, a.i.
E.C. Wever-Croes

De minister van Justitie, Veiligheid
en Integratie,
A.C.G. Bikker